

ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
для целей бухгалтерского учета

Содержание

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
1. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА	4
2. ПОРЯДОК ДОКУМЕНТООБОРОТА	6
3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	7
4. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	11
5. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	13
6. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ	15
7. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ	17
8. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	18
9. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	19
10. УЧЕТ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ.....	20
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	21
12. СОЗДАНИЕ И УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ.....	21
13. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ	22
14. ПОРЯДОК ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ (ПБУ 22/2010).	23
15. ОЦЕНКА СУЩЕСТВЕННОСТИ (МАТЕРИАЛЬНОСТИ)	24
ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	24

Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью «Делопортс» является коммерческой организацией (далее по тексту - «Предприятие»), созданной для осуществления хозяйственной и финансовой деятельности.

Под учетной политикой Предприятия для целей ведения бухгалтерского учета (далее – учетная политика) понимается выбранная экономическим субъектом обоснованная и раскрытая для различных пользователей совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итоговой систематизации фактов хозяйственной деятельности – с целью установления единых требований к учету, формирования максимально оперативной, полной, объективной и достоверной финансовой и управленческой информации.

Предприятие при организации бухгалтерского учета и формировании финансовой отчетности руководствуется законодательством РФ о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет и настоящим Положением.

Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения бухгалтерского учета экономическим субъектом в случаях, если:

- бухгалтерские нормативы (стандарты) содержат положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных нормативами и (или) прямо не предусмотренных нормативами, но не противоречащих им;
- бухгалтерские нормативы (стандарты) содержат лишь общие положения, но не содержат конкретных способов ведения бухгалтерского учета;
- бухгалтерские нормативы (стандарты) содержат неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;
- бухгалтерские нормативы (стандарты) любым иным образом делают возможным (или не запрещают) применение способов учета, установленных учетной политикой.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики предприятие осуществляет разработку соответствующего способа, исходя из ПБУ 1/2008 и иных стандартов по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности предприятия.

1. Организация учетного процесса

1.1 Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель экономического субъекта, при наличии филиалов ответственность несет руководитель филиала.

1.2. Ведение Бухгалтерского учета на предприятии осуществляется главным бухгалтером.

1.3. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, как внутренней, так и внешней возлагается на главного бухгалтера.

Руководитель обеспечивает соответствие осуществляемых фактов хозяйственной жизни законодательству Российской Федерации, контроль движения имущества и выполнением обязательств.

Требования инструкций пользователя к документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению бухгалтеру по документообороту необходимых документов и сведений в соответствии с регламентом документооборота обязательны для всех работников предприятия.

1.4. Порядок взаимодействия главного бухгалтера с экономическим субъектом определяется договором и внутренними регламентами Предприятия (в соответствии с бизнес-процессами и инструкциями пользователя).

1.5. Предприятие применяет автоматизированную форму учета с использованием компьютерной техники и специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С Бухгалтерия».

Бухгалтерский учет ведется на бумажных носителях и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

1.6. Экономический субъект ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной деятельности в рублях и копейках на счетах бухгалтерского учета,

включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010).

Стоимость активов и обязательств (средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств предприятия, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежит пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте по курсу, установленному ЦБ РФ или договором.

1.7. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, и для отражения на счетах бухгалтерского учета, в бухгалтерской и финансовой отчетности предприятие применяет регистры аналитического и синтетического учета. Аналитическими Регистрами бухгалтерского учета являются стандартные регистры бухгалтерского учета программ «1С Бухгалтерия».

1.8. Инвентаризация и оформление ее результатов проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств с применением форм первичной учетной документации по учету результатов инвентаризации, в соответствии с формами, утверждёнными Приказом руководителя.

Инвентаризация проводится на предприятии по видам имущества и обязательств в сроки, установленные приказом руководителя экономического субъекта, кроме случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным.

Сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств:

Основных средств	1 раз в 3 года
Объектов нематериальных активов	1 раз в год
Незавершенных капитальных вложений во внеоборотные активы	1 раз в 3 года
Оборудования, требующего монтажа	1 раз в 3 года
Материально -производственных запасов	1 раз в год
Товаров	1 раз в год
Финансовых вложений	1 раз в год

Расчетов с банками	Ежеквартально
Расчетов по платежам в бюджет и внебюджетные фонды	1 раз в год
Расчетов в рамках группы	Ежеквартально
Расчетов с дебиторами и кредиторами	1 раз в год

1.9. В целях выявления сомнительных долгов по срокам погашения и создания резерва по сомнительным долгам анализ дебиторской задолженности проводится ежеквартально.

1.10. Порядок регулирования инвентаризационных разниц.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

а) излишек имущества приходится, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты;

б) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, сверх норм - на счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, к которому относится дата проведения инвентаризации.

2. Порядок документооборота

2.1. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

2.2. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;

5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию, и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

7) подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Право подписи первичных учетных документов, правила и порядок организации документооборота, график документооборота, технология обработки первичных учетных документов регламентируются внутренними организационно – распорядительными документами.

2.3. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов:

- утверждаются Приказом за подписью руководителя экономического субъекта;
- согласовываются с контрагентом в виде приложения к договору.

2.4. Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежат обязательному хранению в пределах законодательно установленных сроков.

Ответственность за обеспечение их сохранности в период работы и своевременную передачу в архив несет главный бухгалтер компании.

3. Учет основных средств

3.1. Для целей принятия к учету в качестве объекта основных средств признается имущество, пригодное для использования, при условии, что после поступления в организацию оно, без каких-либо дополнительных действий с ним, может быть передано в эксплуатацию.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, классифицируются предприятием как материалы и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов.

3.2. При принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету первоначальной стоимостью объекта, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат предприятия на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на

добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

3.3. При приобретении основных средств, являющихся инвестиционными активами, с привлечением заемных средств и кредитов, проценты по заемным средствам, включаются в стоимость инвестиционного актива до момента ввода его в эксплуатацию.

Под инвестиционным активом понимается объект незавершенного строительства, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, и который впоследствии будет принят к бухгалтерскому учету предприятием в качестве основного средства (включая земельные участки).

3.4. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных экономическим субъектом по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Распоряжением руководителя предприятия назначается представитель технической службы, обладающий определенными квалификационными знаниями, который отвечает за предоставление постоянно действующей Комиссии сведений, на основании которых производится оценка объекта. При этом им могут быть использованы следующие источники информации:

- сведения о ценах на аналогичные активы, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей;
- сведения об уровнях цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций (торгово-промышленных палат), а также в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных активов.

Вышеназванным лицом оформляется документ с предложением стоимости и ссылками на источники ее определения. К нему прилагаются документы, полученные от поставщиков-изготовителей, либо от органов статистики и торгово-промышленной палаты, либо ксерокопии статей из средств массовой информации и специальной литературы, либо заключение эксперта-оценщика. На основании представленных документов постоянно действующая Комиссия принимает решение об оценке объекта, на основании которого оформляется акт.

3.5. Пересчет стоимости основных средств, выраженной в иностранной валюте, производится по курсу ЦБ, установленному на дату перехода права собственности на объект. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости объекта,

подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Основные средства, которые оплачены предприятием в предварительном порядке либо в счет оплаты которых предприятие перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

3.6. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме следующих случаев:

- установленных законодательством Российской Федерации;
- в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств.

Устанавливается следующий порядок изменения первоначальной стоимости основного средства в результате проведенных работ по реконструкции и модернизации.

- дооценка основных средств производится, если в результате проведенных работ по модернизации и реконструкции основных средств улучшаются показатели функционирования объекта (срок полезного использования, мощность, качество применения, скорость и т.д.);
- дооценка основных средств не производится, если в результате проведенных работ по реконструкции и модернизации не происходит улучшения технико-экономических показателей основных средств. В этом случае произведенные работы могут быть квалифицированы как ремонтные, не увеличивающие стоимость основного средства.

3.7. Переоценка объектов основных средств не производится.

3.8. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

В целях начисления амортизации вновь приобретенные основные средства в бухгалтерском учете группируются в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г №1 (в ред. с изменениями и дополнениями) (далее - Классификация).

3.9. Для классификации приобретаемого имущества при принятии к учету (основные средства или средства в обороте), а также установления сроков полезного использования основных средств исходить из следующего:

3.9.1. По основным средствам, включенным в какую-либо из амортизационных групп, указанных в Классификации, и срок службы которых можно однозначно установить исходя из технических условий или рекомендаций изготовителей, – срок службы устанавливать исходя из таких технических условий (рекомендаций изготовителей), если этот срок службы соответствует номеру группы, к которой относится это имущество. Если такой срок службы приобретенного имущества не соответствует порядку его эксплуатации на предприятии (например, при его более или менее интенсивном использовании по сравнению с тем, из чего исходил изготовитель при установлении срока полезного использования), то срок полезного использования такого имущества устанавливается Комиссией.

3.9.2. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Комиссией в соответствии с техническими условиями, указанными в паспорте, и рекомендациями организаций-изготовителей.

3.10. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, нормы амортизации по этому имуществу определяются с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией, срок полезного использования такого основного средства определяется решением Комиссии с учетом требований техники безопасности и других факторов.

По капитальным вложениям в арендованные основные средства срок полезного использования определяется исходя из срока аренды основного средства в соответствии с условиями договора.

3.11. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

3.12. Объекты стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, предприятие отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов и списывает на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство.

В целях обеспечения контроля сохранности объектов при их эксплуатации в производстве должен быть организован надлежащий контроль их движения. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных

отчислений в целях бухгалтерского учета не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя экономического субъекта на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонта, реконструкции, модернизации), продолжительность которого превышает 12 месяцев.

В вышеназванных случаях начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был переведен на консервацию, восстановление (ремонт, реконструкция, модернизация) и возобновляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был вновь введен в эксплуатацию.

3.13. Расходы на ремонт основных средств, произведенные предприятием, признаются в размере фактических затрат в том отчетном периоде, в котором они произведены.

3.14. Все объекты недвижимости, законченные капитальным строительством, не зависимо от факта подачи документов на регистрацию и полного формирования первоначальной стоимости, используемые в процессе производства, учитывать обособленно на счете капитальных вложений до момента подачи документов на регистрацию ФРС.

По данным объектам недвижимости амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования. При принятии этих объектов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, в момент подачи документов на государственную регистрацию, производится уточнение ранее начисленной суммы амортизации.

Объекты недвижимости, законченные капитальным строительством, принятые Комиссией и введенные в эксплуатацию, по которым документы переданы на государственную регистрацию, учитываются обособленно на счете 01 «Основные средства» до момента их регистрации.

По данным объектам недвижимости амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

4. Учет нематериальных активов

4.1. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов на предприятии является инвентарный объект.

Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд

предприятия.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда нематериальный актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционному активу. Под инвестиционным активом понимается нематериальный актив, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, и который впоследствии будет принят к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве нематериального актива.

4.2. При принятии объекта нематериальных активов к учету срок его полезного использования определяется Комиссией, в месяцах, исходя из:

- срока действия прав предприятия на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого предприятие предполагает получать экономические выгоды.

4.3. Предприятие признает нематериальный актив как имеющий неопределенный срок полезного использования, если анализ всех соответствующих факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в течение которого, как ожидается, данный актив будет приносить экономические выгоды предприятию.

4.4. Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

4.5. Переоценка нематериальных активов не производится.

4.6. Нематериальные активы на обесценение не проверяются.

4.7. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется предприятием на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предприятие предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. Под существенным понимается изменение продолжительности периода предполагаемого использования нематериального актива более чем на 20% по отношению к первоначально принятому.

4.8. Нематериальные активы, предоставленные предприятию правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты

интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), учитываются предприятием - пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

5. Учет материально-производственных запасов

5.1. Материально-производственные запасы (далее - МПЗ) принимаются к учету по фактической себестоимости.

5.2. Определение рыночной стоимости материально-производственных запасов производится аналогично порядку, изложенному в п.3.4.

5.3. Оценка материально - производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации или иному согласованному курсу, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Материально-производственные запасы, которые оплачены предприятием в предварительном порядке либо в счет оплаты которых предприятие перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Все полученные материально-производственных запасы приходуется по счетам учета материальных запасов (в зависимости от назначения принимаемых материальных запасов).

В качестве учетной цены запасов по неотфактурованным поставкам принимается цена поставщика, установленная в договоре поставки и расчетных документах, при отсутствии договора поставки или расчетных документов указанные материальные запасы приходуется по рыночным ценам. При поступлении расчетных документов цена запасов уточняется.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, то:

а) учетная стоимость материальных запасов не меняется;

б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;

в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между учетной стоимостью оприходованных материальных ценностей и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:

- уменьшение стоимости материальных запасов отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);

- увеличение стоимости материальных запасов отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

5.5. Материально-производственные запасы, право собственности на которые перешло к предприятию, до момента их оприходования на склад учитываются как материальные ценности в пути на счете «Материалы в пути» в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической стоимости.

5.6. При использовании средств займов и кредитов, полученных для осуществления предварительной оплаты материально - производственных запасов, или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов отражаются в бухгалтерском учете как прочие расходы.

5.7. При отпуске в производство, реализации и ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

5.8. Оценка товаров, предназначенных для реализации, осуществляется по стоимости их приобретения (без учета сумм налога на добавленную стоимость), включая ввозные таможенные пошлины и сборы. Затраты по заготовке и доставке товаров включаются в стоимость товаров.

5.9. Специальная одежда, находящаяся в собственности предприятия, учитывается в составе оборотных активов предприятия по счету «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная одежда на складе».

Специальная одежда принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов, который изложен в Методических указаниях по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

С целью снижения трудоемкости учетных работ, а также несущественности сумм расходов предприятие производит единовременное списание стоимости специальной

одежды в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам предприятия.

6. Порядок учета доходов предприятия

6.1. Доходами от обычных видов деятельности предприятие признает:

- а) доходы от продажи товаров, от выполнения работ, оказания услуг;
- б) доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды;
- в) доходы от участия в уставном (складочном и ином) капитале других организаций (далее - дивиденды);

Выручка признается в бухгалтерском учете согласно п. 12 ПБУ 9/99 при наличии следующих условий:

- предприятие имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод предприятия;
- право собственности на продукцию (товар) перешло от предприятия к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет реализации товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности (метод начисления).

6.2. Прочие доходы.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности,
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);

-проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств предприятия, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете предприятия в этом банке.

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных предприятию убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, излишки, выявленные в результате инвентаризации и т.п.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), материалов, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, предприятия принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем или пользователем активов предприятия - в порядке, аналогичном предусмотренному признанию выручки в бухгалтерском учете. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных предприятию убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах,

присужденных судом или признанных должником - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, или они признаны должником;

- активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется организацией в порядке, изложенном в разделах Учетной политики по учету соответствующих активов.

- суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, включаются в доход предприятия в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек.

- иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах - по мере образования (выявления).

- прочие поступления подлежат зачислению на счет прочих доходов и расходов предприятия.

7. Порядок учета расходов предприятия

7.1. Предприятие ведет учет расходов на счетах бухгалтерского учета, согласно утвержденному плану счетов, с использованием дополнительных кодов аналитического учета – учетных измерений, позволяющих получить дополнительную информацию.

7.2. Затраты на оказание услуг (выполнение работ) формируются организацией на соответствующих субсчетах счета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» без использования счета 25 «Общепроизводственные расходы».

7.3. К расходам от обычных видов деятельности относятся затраты, связанные с управлением дочерними компаниями.

7.4. Расходы, которые подлежат равномерному списанию на счета затрат и прочих расходов в течение периода, к которому они относятся:

- типовые информационные программные продукты, приобретаемые с правом использования (без исключительного авторского права);
- неисключительные права на специальные программные продукты;
- затраты, связанные со страхованием;

- затраты, связанные с приобретением лицензий и разрешений на осуществление определенных видов деятельности;
- оценочные обязательства;
- другие аналогичные затраты.

Расходы в таких случаях признаются в составе текущих расходов в течение срока, предусмотренного договором, лицензией. При отсутствии в договоре срока, указанный период устанавливается на основании профессионального суждения специально созданной Комиссией и утверждается приказом руководителя или уполномоченного им.

7.5. Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

7.6. В ходе осуществления хозяйственной деятельности компания руководствуется принципом осторожности (консерватизма, осмотрительности), предполагая, что расходы, потенциально сформированные в данном отчетном периоде, относятся не на будущие отчетные периоды, а показываются в данном отчетном периоде.

В связи с вышеизложенным, а также в целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода компания создает следующие виды резервов:

- резерв на предстоящую оплату отпусков работников;
- прочие резервы для покрытия оценочных обязательств.

Предприятие создает оценочные резервы (резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей, резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение финансовых вложений). Инвентаризация резерва на предстоящую оплату отпусков проводится ежеквартально.

8. Учет расчетов по налогу на прибыль

8.1. Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах,

состоит из постоянных и временных разниц. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

8.2. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. Детальный аналитический учет постоянных налоговых активов и обязательств не ведется.

8.3. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода или условного дохода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

9. Учет финансовых вложений

9.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

9.2. Пересчет таких активов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

9.3. Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, но подлежит оплате в рублях, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету, или согласованному договором курсу.

9.4. Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных организацией в качестве финансовых вложений безвозмездно, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;

- для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена, - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

9.5. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

9.6. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Превышение рыночной стоимости инвестиций над согласованной участниками стоимостью, по которой инвестиции вносятся участниками как вклад в уставный капитал, отражается как добавочный капитал.

9.7. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, предприятие образует резерв под обесценение финансовых вложений.

9.8. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

10. Учет заемных средств

10.1. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете предприятием - заемщиком как кредиторская задолженность в сумме полученных средств на балансовых счетах 66, 67.

10.2. Проценты по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, и признаются прочими расходами, за исключением включаемых в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

10.3. Задолженность по полученным займам и кредитам предприятие отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма основного долга и расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

10.4. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность производится, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней и менее.

11. Денежные средства и денежные эквиваленты

11.1. Под денежными эквивалентами предприятие понимает:

-долговые ценные бумаги надежных эмитентов, срок погашения которых не превышает трех месяцев от отчетной даты,

-открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или, по которым есть возможность востребования в течении краткосрочного времени.

12. Создание и учет оценочных резервов

12.1.Оценочные резервы формируются для реализации требования осмотрительности (п.7 ПБУ 1/2008). Поэтому балансовая оценка активов формируется исходя из принципов осторожности, означающего, что ряд активов оцениваются в балансе по наименьшей стоимости – по справедливой (рыночной) или по учетной (той, по которой актив отражен в учете).

12.2. Предприятие создает резерв по сомнительным долгам.

12.3. Предприятие создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении материалов и товаров.

12.4 Величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, резерва под обесценение финансовых вложений является оценочным значением.

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего

положения дел на предприятии, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения, за исключением изменения, непосредственно влияющего на величину капитала предприятия, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы предприятия (перспективно):

- в периоде, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности только данного отчетного периода;
- в периоде, в котором произошло изменение, и в будущих периодах, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность (финансовую) будущих периодов.

13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные уполномоченным федеральным органом.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется экономическим субъектом в случаях, установленных законодательством, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета или по требованию участников, а отчетный период менее отчетного года: период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется данная отчетность, включительно.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

14. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010).

Под ошибкой понимается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Примерный перечень причин, которые могут исказить учет:

- неправильное применение законодательства РФ о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильное применение учетной политики организации;
- неточности в вычислениях;
- неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности;
- неправильное использование информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестные действия должностных лиц организации.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая *не была доступна* организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Информация, которая *не была доступна* - это информация, которой не могло быть у организации в принципе, а не в силу каких-либо деяний (действий или бездействия) работников либо контрагентов, следовательно, если факт хозяйственной деятельности имел место, но документы в организацию своевременно не поступили, то имеет место ошибка, которую необходимо исправить по правилам ПБУ 22/2010.

Если новую информацию о фактах хозяйственной деятельности, свершившихся в прошедших отчетных периодах, компания не могла получить ранее (то есть она не была доступна), нельзя считать ошибкой неотражение данной информации в учете и отчетности. Поэтому правила исправления ошибок к данной ситуации не применяются.

Таким образом, если операция типовая для компании, регулярно повторяющаяся, то ее позднее отражение следует считать ошибкой, если же операция разовая и без документов бухгалтер не может дать ни стоимостную, ни количественную ее оценку, это приведет к

пропуску в отражении фактов хозяйственной деятельности и не будет признаваться ошибкой.

Порядок исправления ошибок в учете производится в соответствии с порядком, регламентированным ПБУ 22/2010.

15. Оценка существенности (материальности)

Предприятие использует суждение о том, что показатель признается существенным, если его отсутствие не позволяет пользователям оценить финансовое положение экономического субъекта.

Пропуски или искажения статей считаются существенными, если они по отдельности или в совокупности могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности.

Заключительные положения

Данная учетная политика является не исчерпывающей, и в случае внесения в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений, разработки предприятием новых способов ведения бухгалтерского учета может дополняться отдельными приказами по предприятию с доведением внесенных изменений до налоговых органов.

Отражение последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности осуществляется перспективным методом.

Учетная политика может дополняться в случае начала осуществления новых видов деятельности, не предусмотренных настоящей учетной политикой.